股票代碼：6811

宏碁資訊服務股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國一一〇年及一〇九年第二季(重編後)

公 司 地 址：台北市大安區信義路四段6號9樓
電　　話：(02)2784-1000

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13～27
(七)關係人交易	27～31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其　　他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會 計 師 核 閱 報 告

宏碁資訊服務股份有限公司董事會　公鑒：

前言

宏碁資訊服務股份有限公司重編後民國一一〇年及一〇九年六月三十日之資產負債表，暨重編後民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達宏碁資訊服務股份有限公司重編後民國一一〇年及一〇九年六月三十日之財務狀況，暨重編後民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之財務績效及現金流量之情事。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

強調事項

如財務報告附註四(四)所述，宏碁資訊服務股份有限公司因重新檢視部分軟體銷售合約之收入認列時點，因此重編民國一一〇年及一〇九年第二季財務報告。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：張惠貞

會計師：施威銘

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0950103298號

民國 一一〇 年 十二 月 二十二 日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁資訊服務股份有限公司

資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		110.6.30 (重編後)		109.12.31 (重編後)		109.6.30 (重編後)	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 1,326,289	35	1,491,069	44	889,995	28
1140	合約資產－流動(附註六(十三)及七)	96,582	3	62,628	2	40,731	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十三))	1,908,123	50	1,250,196	37	1,646,696	52
1180	應收帳款－關係人(附註六(三)(十三)及七)	78,099	2	28,082	1	83,439	3
1210	其他應收款－關係人(附註七)	-	-	93,976	3	-	-
1220	本期所得稅資產	62	-	-	-	14,895	-
1300	存貨(附註六(四))	157,645	4	227,608	6	208,507	7
1410	預付款項及其他流動資產	1,854	-	1,958	-	2,753	-
	流動資產合計	3,568,654	94	3,155,517	93	2,887,016	91
	非流動資產：						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	28,973	1	28,205	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))	3,200	-	4,180	-	5,564	-
175C	使用權資產(附註六(六))	7,754	-	18,425	-	29,938	1
1780	無形資產(附註六(七))	6,462	-	5,265	-	4,408	-
1840	遞延所得稅資產	21,628	1	21,628	1	18,947	1
1920	存出保證金	172,359	4	163,933	5	137,325	4
1942	長期應收款－關係人(附註七)	-	-	-	-	89,509	3
1990	其他非流動資產	1,313	-	846	-	353	-
	非流動資產合計	241,689	6	242,482	7	286,044	9
	資產總計	$ 3,810,343	100	3,397,999	100	3,173,060	100

(續次頁)

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳俊聖　　經理人：周幸蓉　　會計主管：鄭和星

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁資訊服務股份有限公司

資產負債表(承前頁)

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		110.6.30 (重編後)		109.12.31 (重編後)		109.6.30 (重編後)	
	負債及權益	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債：						
2130	合約負債(附註六(十三)及七)	$ 1,430,492	38	1,259,950	37	1,249,461	39
2170	應付票據及帳款	916,942	24	793,079	24	742,039	24
2180	應付帳款－關係人(附註七)	57,763	2	40,795	1	23,765	1
2200	其他應付款(附註六(十一)(十四))	462,744	12	331,082	10	279,195	9
2220	其他應付款－關係人(附註七)	4,190	-	3,132	-	47,095	1
2230	本期所得稅負債	45,785	1	53,481	2	33,396	1
2280	租賃負債－流動(附註六(八)及七)	5,698	-	15,937	-	22,439	1
2399	其他流動負債	8,690	-	12,774	-	19,528	-
	流動負債合計	2,932,304	77	2,510,230	74	2,416,918	76
	非流動負債：						
2580	租賃負債－非流動(附註六(八)及七)	1,821	-	2,481	-	7,600	-
2640	淨確定福利負債	133,417	4	135,952	4	125,240	4
2645	存入保證金	2,021	-	2,079	-	2,301	-
	非流動負債合計	137,259	4	140,512	4	135,141	4
	負債總計	3,069,563	81	2,650,742	78	2,552,059	80
	權益(附註六(十一))：						
3110	普通股股本	364,490	10	364,490	11	364,490	12
3200	資本公積	32,033	1	32,033	1	32,033	1
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	49,088	1	28,165	1	28,165	1
3320	特別盈餘公積	32,577	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	296,201	7	355,146	10	221,537	7
3400	其他權益	(33,609)	(1)	(32,577)	(1)	(25,224)	(1)
	權益總計	740,780	19	747,257	22	621,001	20
	負債及權益總計	$ 3,810,343	100	3,397,999	100	3,173,060	100

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳俊聖　　經理人：周幸蓉　　會計主管：鄭和星

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁資訊服務股份有限公司

綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

		110年1月至6月 (重編後)		109年1月至6月 (重編後)	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十三)、七及十四)	$ 3,149,931	100	2,625,565	100
5000	營業成本(附註六(四)(五)(七)(九)(十四)、七及十二)	(2,813,741)	(89)	(2,336,919)	(89)
	營業毛利	336,190	11	288,646	11
	營業費用(附註六(三)(五)(六)(七)(八)(九)(十四)、七及十二)：				
6100	推銷費用	(139,268)	(4)	(131,595)	(5)
6200	管理費用	(21,487)	(1)	(16,913)	-
6300	研究發展費用	(22,590)	(1)	(24,043)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益	2,436	-	3,981	-
	營業費用合計	(180,909)	(6)	(168,570)	(6)
	營業淨利	155,281	5	120,076	5
	營業外收入及支出(附註六(八)(十五)及七)：				
7100	利息收入	756	-	929	-
7020	其他利益及損失	(1,643)	-	435	-
7050	財務成本	(78)	-	(194)	-
	營業外收入及支出合計	(965)	-	1,170	-
	稅前淨利	154,316	5	121,246	5
7950	減：所得稅費用(附註六(十))	(32,189)	(1)	(23,242)	(1)
	本期淨利	122,127	4	98,004	4
	其他綜合損益(附註六(十一))：				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(1,032)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	本期其他綜合損益	(1,032)	-	-	-
	本期綜合損益總額	$ 121,095	4	98,004	4
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十二))				
9750	基本每股盈餘	$ 3.35		2.69	
9850	稀釋每股盈餘	$ 3.33		2.67	

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳俊聖　　經理人：周幸蓉　　會計主管：鄭和星

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁資訊服務股份有限公司

權益變動表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

			保留盈餘				其他權益項目			
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益(損失)	確定福利計畫再衡量數	合計	權益總計
民國一〇九年一月一日餘額(重編後)	$ 364,490	32,033	15,008	-	209,588	224,596	-	(25,224)	(25,224)	595,895
本期淨利	-	-	-	-	98,004	98,004	-	-	-	98,004
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	98,004	98,004	-	-	-	98,004
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	13,157	-	(13,157)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(72,898)	(72,898)	-	-	-	(72,898)
民國一〇九年六月三十日餘額(重編後)	**$ 364,490**	**32,033**	**28,165**	**-**	**221,537**	**249,702**	**-**	**(25,224)**	**(25,224)**	**621,001**
民國一一〇年一月一日餘額(重編後)	$ 364,490	32,033	28,165	-	355,146	383,311	(1,765)	(30,812)	(32,577)	747,257
本期淨利	-	-	-	-	122,127	122,127	-	-	-	122,127
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,032)	-	(1,032)	(1,032)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	122,127	122,127	(1,032)	-	(1,032)	121,095
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	20,923	-	(20,923)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	32,577	(32,577)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(127,572)	(127,572)	-	-	-	(127,572)
民國一一〇年六月三十日餘額(重編後)	**$ 364,490**	**32,033**	**49,088**	**32,577**	**296,201**	**377,866**	**(2,797)**	**(30,812)**	**(33,609)**	**740,780**

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳俊聖　　經理人：周幸蓉　　會計主管：鄭和星

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

宏碁資訊服務股份有限公司

現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至6月 (重編後)	109年1月至6月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 154,316	121,246
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,815	12,420
攤銷費用	2,498	1,840
預期信用減損迴轉利益	(2,436)	(3,981)
利息費用	78	194
利息收入	(756)	(929)
租賃修改利益	(2)	-
收益費損項目合計	11,197	9,544
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產	(33,954)	(19,828)
應收票據及帳款	(655,491)	(147,731)
應收帳款－關係人	(50,017)	(17,299)
其他應收款－關係人	93,976	-
存貨	69,963	(29,446)
預付款項及其他流動資產	(363)	(1,931)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(575,886)	(216,235)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	123,863	97,984
應付帳款－關係人	16,968	(18,672)
其他應付款	4,090	(5,881)
其他應付款－關係人	1,058	3,344
其他流動負債	(4,084)	12,377
合約負債	170,542	172,107
淨確定福利負債	(2,535)	949
與營業活動相關之負債之淨變動合計	309,902	262,208
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(265,984)	45,973
調整項目合計	(254,787)	55,517
營運產生之現金(流出)流入	(100,471)	176,763
收取之利息	756	1,175
支付之利息	(78)	(194)
支付之所得稅	(39,947)	(32,706)
營業活動之淨現金(流出)流入	(139,740)	145,038
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(1,800)	-
取得不動產、廠房及設備	(367)	(1,765)
存出保證金增加	(8,426)	(4,032)
其他應收款—關係人減少	-	156,000
取得無形資產	(3,695)	(872)
投資活動之淨現金(流出)流入	(14,288)	149,331
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(10,694)	(11,131)
存入保證金減少	(58)	(392)
發放現金股利	-	(72,898)
籌資活動之淨現金流出	(10,752)	(84,421)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(164,780)	209,948
期初現金及約當現金餘額	1,491,069	680,047
期末現金及約當現金餘額	$ **1,326,289**	**889,995**

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳俊聖　　經理人：周幸蓉　　會計主管：鄭和星

<u>僅經核閱，未依一般公認審計準則查核</u>

宏碁資訊服務股份有限公司

財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

宏碁資訊服務股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇一年二月二十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市大安區信義路四段六號九樓。本公司主要營業項目為經營資訊軟體銷售及資訊顧問服務業，主要提供政府及企業客戶「數位轉型」相關解決方案。宏碁股份有限公司為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一〇年十二月二十二日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革－第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註四。

(二)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(三)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)重編之理由及影響

本公司所經銷之資訊軟體中，管理階層重新檢視民國一一〇年及一〇九年第二季部分軟體銷售合約之軟體授權及其他附屬商品或勞務等履約義務完成交付並移轉控制予客戶之時點，因此重新認定該等交易之收入認列時點，並據以重編民國一一〇年及

一〇九年第二季財務報告之相關科目。

依國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定，茲將重編後之比較資訊對本公司民國一一〇年及一〇九年第二季財務報告之影響說明如下：

資產負債表受影響項目	重編前報導金額	變動影響數	重編後報導金額
民國110年6月30日			
應收票據及帳款淨額	$ 1,848,790	59,333	1,908,123
應收帳款—關係人	22,534	55,565	78,099
存貨	194,180	(36,535)	157,645
資產影響數總計		**78,363**	
合約負債	1,513,683	(83,191)	1,430,492
應付票據及帳款	850,026	66,916	916,942
其他應付款	447,234	15,510	462,744
本期所得稅負債	29,960	15,825	45,785
負債影響數總計		**15,060**	
未分配盈餘	232,898	63,303	296,201
權益影響數總計		**63,303**	

資產負債表受影響項目	重編前報導金額	變動影響數	重編後報導金額
民國109年12月31日			
應收票據及帳款淨額	$ 1,141,914	108,282	1,250,196
應收帳款—關係人	24,460	3,622	28,082
存貨	277,930	(50,322)	227,608
資產影響數總計		**61,582**	
合約負債	1,338,073	(78,123)	1,259,950
應付票據及帳款	737,870	55,209	793,079
其他應付款	313,327	17,755	331,082
本期所得稅負債	40,133	13,348	53,481
負債影響數總計		**8,189**	
未分配盈餘	301,753	53,393	355,146
權益影響數總計		**53,393**	

資產負債表受影響項目	重編前報導金額	變動影響數	重編後報導金額
民國109年6月30日			
應收票據及帳款淨額	$ 1,509,805	136,891	1,646,696
應收帳款—關係人	31,952	51,487	83,439
存貨	295,999	(87,492)	208,507
資產影響數總計		**100,886**	
合約負債	1,311,357	(61,896)	1,249,461
應付票據及帳款	647,423	94,616	742,039
其他應付款	267,353	11,842	279,195
本期所得稅負債	22,131	11,265	33,396
負債影響數總計		**55,827**	
未分配盈餘	176,478	45,059	221,537
權益影響數總計		**45,059**	

綜合損益表受影響項目	重編前報導金額	變動影響數	重編後報導金額
民國110年第二季			
營業收入	$ 3,151,815	(1,884)	3,149,931
營業成本	(2,828,012)	14,271	(2,813,741)
營業毛利	**$ 323,803**	**12,387**	**336,190**
營業淨利	**$ 142,894**	**12,387**	**155,281**
稅前淨利	**$ 141,929**	**12,387**	**154,316**
所得稅費用	(29,712)	(2,477)	(32,189)
本期淨利	**$ 112,217**	**9,910**	**122,127**
本期綜合損益總額	**$ 111,185**	**9,910**	**121,095**
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	**$ 3.08**	**0.27**	**3.35**
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	**$ 3.06**	**0.27**	**3.33**

綜合損益表受影響項目	重編前報導金額	變動影響數	重編後報導金額
民國109年第二季			
營業收入	$ 2,544,732	80,833	2,625,565
營業成本	(2,273,645)	(63,274)	(2,336,919)
營業毛利	**$ 271,087**	**17,559**	**288,646**
營業淨利	**$ 102,517**	**17,559**	**120,076**
稅前淨利	**$ 103,687**	**17,559**	**121,246**
所得稅費用	(19,730)	(3,512)	(23,242)
本期淨利	**$ 83,957**	**14,047**	**98,004**
本期綜合損益總額	**$ 83,957**	**14,047**	**98,004**
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	**$ 2.30**	**0.39**	**2.69**
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	**$ 2.29**	**0.38**	**2.67**

現金流量表受影響項目	重編前報導金額	變動影響數	重編後報導金額
民國110年第二季			
營業活動現金流量：			
本期稅前淨利	$ 141,929	12,387	154,316
調整項目			
應收票據及帳款	(704,440)	48,949	(655,491)
應收帳款—關係人	1,926	(51,943)	(50,017)
存貨	83,750	(13,787)	69,963
應付票據及帳款	112,156	11,707	123,863
其他應付款	6,335	(2,245)	4,090
合約負債	175,610	(5,068)	170,542
營業活動之淨現金流入影響數		**$ -**	

現金流量表受影響項目	重編前報導金額	變動影響數	重編後報導金額
民國109年第二季			
營業活動現金流量：			
本期稅前淨利	$ 103,687	17,559	121,246
調整項目			
應收票據及帳款	(84,375)	(63,356)	(147,731)
應收帳款—關係人	923	(18,222)	(17,299)
存貨	(27,439)	(2,007)	(29,446)
應付票據及帳款	27,099	70,885	97,984
其他應付款	(8,388)	2,507	(5,881)
合約負債	179,473	(7,366)	172,107
營業活動之淨現金流入影響數		**$ -**	

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
活期存款及支票存款	$ 1,326,289	1,491,069	660,335
原始到期日三個月以內之定期存款	-	-	229,660
	$ 1,326,289	**1,491,069**	**889,995**

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
上市(櫃)公司股票	$ 27,173	28,205	-
非上市(櫃)公司股票	1,800	-	-
	$ 28,973	**28,205**	**-**

本公司持有上述權益工具投資非為交易目的所持有，已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(三)應收票據及帳款—按攤銷後成本衡量

	110.6.30 (重編後)	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
應收票據	$ 9,724	10,424	3,026
應收帳款	1,905,236	1,249,045	1,655,591
減：備抵損失	(6,837)	(9,273)	(11,921)
	1,908,123	1,250,196	1,646,696
應收帳款－關係人	78,099	28,082	83,439
	$ 1,986,222	**1,278,278**	**1,730,135**

除針對個別可能發生違約之應收帳款，個別估計100%信用損失外，本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.6.30(重編後)		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 1,770,651	0.08%	1,482
逾期1～30天	100,401	0.80%	807
逾期31～60天	28,739	1.87%	536
逾期61～90天	4,672	8.03%	375
逾期91～180天	8,254	19.60%	1,618
逾期181天以上	1,888	88.14%	1,664
	1,914,605		6,482
個別評估者	355	100.00%	355
	$ 1,914,960		**6,837**

	109.12.31(重編後)		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 1,172,816	0.08%	981
逾期1～30天	60,922	0.71%	435
逾期31～60天	15,988	1.28%	204
逾期61～90天	3,409	58.76%	2,003
逾期91～180天	5,797	88.20%	5,113
逾期181天以上	182	100.00%	182
	1,259,114		8,918
個別評估者	355	100.00%	355
	$ 1,259,469		**9,273**

	109.6.30(重編後)		
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 1,429,593	0.09%	1,335
逾期1～30天	183,854	1.22%	2,236
逾期31～60天	25,060	3.86%	967
逾期61～90天	8,035	12.33%	991
逾期91～180天	7,745	26.62%	2,062
逾期181天以上	2,285	100.00%	2,285
	1,656,572		9,876
個別評估者	2,045	100.00%	2,045
	$ 1,658,617		**11,921**

本公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日之應收帳款—關係人經評估皆無預期信用損失，分析如下：

	110.6.30 (重編後)	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
未逾期	$ 75,831	25,925	81,934
逾期1～30天	2,268	1,907	664
逾期31～60天	-	250	-
逾期91～180天	-	-	841
	$ 78,099	**28,082**	**83,439**

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
期初餘額	$ 9,273	15,902
迴轉之減損損失	(2,436)	(3,981)
期末餘額	**$ 6,837**	**11,921**

(四)存　　貨

	110.6.30 (重編後)	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
商品存貨	**$ 157,645**	**227,608**	**208,507**

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	110年1月至6月 (重編後)	109年1月至6月 (重編後)
已出售存貨成本	$ 2,540,122	2,147,982
存貨回升利益	(2,131)	(10,153)
	$ 2,537,991	**2,137,829**

存貨回升利益係因部分於期初已提列備抵跌價損失之存貨已出售，致評估需認列之備抵存貨跌價損失之金額因而減少所致。

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	運輸設備	辦公設備	其他設備	總　計
成本：				
民國110年1月1日餘額	$ 1,694	8,445	2,954	13,093
增添	-	-	367	367
民國110年6月30日餘額	**$ 1,694**	**8,445**	**3,321**	**13,460**
民國109年1月1日餘額	$ 1,694	8,510	1,050	11,254
增添	-	-	1,765	1,765
處分	-	(50)	-	(50)
民國109年6月30日餘額	**$ 1,694**	**8,460**	**2,815**	**12,969**
累計折舊：				
民國110年1月1日餘額	$ 1,328	6,292	1,293	8,913
折舊	55	763	529	1,347
民國110年6月30日餘額	**$ 1,383**	**7,055**	**1,822**	**10,260**
民國109年1月1日餘額	$ 1,219	4,652	184	6,055
折舊	55	889	456	1,400
處分	-	(50)	-	(50)
民國109年6月30日餘額	**$ 1,274**	**5,491**	**640**	**7,405**
帳面價值：				
民國110年6月30日	**$ 311**	**1,390**	**1,499**	**3,200**
民國110年1月1日	**$ 366**	**2,153**	**1,661**	**4,180**
民國109年6月30日	**$ 420**	**2,969**	**2,175**	**5,564**

(六)使用權資產

	房屋及建築
成本：	
民國110年1月1日餘額	**$ 55,746**
租賃修改	(523)
民國110年6月30日餘額	**$ 55,223**
民國109年1月1日餘額(即民國109年6月30日餘額)	**$ 56,651**
累計折舊：	
民國110年1月1日餘額	$ 37,321
折舊	10,468
租賃修改	(320)
民國110年6月30日餘額	**$ 47,469**
民國109年1月1日餘額	$ 15,693
折舊	11,020
民國109年6月30日餘額	**$ 26,713**
帳面價值：	
民國110年6月30日	**$ 7,754**
民國110年1月1日	**$ 18,425**
民國109年6月30日	**$ 29,938**

(七)無形資產

本公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	電腦軟體
成　　本：	
民國110年1月1日餘額	$ 12,227
增添	3,695
民國110年6月30日餘額	**$ 15,922**
民國109年1月1日餘額	$ 8,664
增添	872
民國109年6月30日餘額	**$ 9,536**
累計攤銷：	
民國110年1月1日餘額	$ 6,962
攤銷	2,498
民國110年6月30日餘額	**$ 9,460**
民國109年1月1日餘額	$ 3,288
攤銷	1,840
民國109年6月30日餘額	**$ 5,128**
帳面價值：	
民國110年6月30日	**$ 6,462**
民國110年1月1日	**$ 5,265**
民國109年6月30日	**$ 4,408**

無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業成本	$ 168	-
營業費用	2,330	1,840
	$ 2,498	**1,840**

(八)租賃負債

1.本公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動	**$ 5,698**	**15,937**	**22,439**
非流動	**$ 1,821**	**2,481**	**7,600**

到期分析請詳附註六(十七)。

2.認列於損益之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃負債之利息費用	**$ 76**	**194**
低價值租賃資產之費用	**$ 188**	**156**

3.認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃之現金流出總額	**$ 10,958**	**11,481**

4.重要租賃條款：

本公司承租房屋及建築之租賃期間為1～5年。另，本公司承租部分辦公及雜項設備因符合低價值標的之租賃，故選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司確定福利計畫下，列報退休金費用之明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業成本	$ 225	91
營業費用	512	858
	$ 737	**949**

2.確定提撥計畫

本司確定提撥退休金辦法下，列報之退休金費用明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業成本	$ 2,695	2,728
營業費用	4,400	3,747
	$ 7,095	**6,475**

(十)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	110年1月至6月 (重編後)	109年1月至6月 (重編後)
當期所得稅費用	**$ 32,189**	**23,242**

2.本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日皆無認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十一)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元，已發行股份皆為36,449千股，均為普通股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司普通股流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	110年1月至6月	109年1月至6月
期初餘額(即期末餘額)	**36,449**	**36,449**

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
超過票面金額發行股票溢額	**$ 32,033**	**32,033**	**32,033**

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘及股利政策

(1)盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘保留連同以前年度為未分配盈餘外，得由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

(2)法定盈餘公積

依公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(4)股利政策

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之二為股東紅利，得以股票或現金之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，惟經董事會決議不分配，並經股東會通過，不在此限。

公司無盈餘時，不得分派股息及紅利，惟依本公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分依法令或主管機關規定分派之。

本公司民國一〇九年度盈餘分配案於民國一一〇年六月二十一日經電子投票已達法定決議門檻，並於民國一一〇年七月一日召開股東常會決議；另民國一〇八年度盈餘分配案於民國一〇九年五月二十六日經股東常會決議。內容如下：

	109年度		108年度	
	每股股利(元)	金　額	每股股利(元)	金　額
法定盈餘公積		$ 20,923		13,157
特別盈餘公積		$ 32,577		-
分派予普通股業主之股利：				
現　　金	$ 3.50	127,572	2.00	72,898

4.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	確定福利計畫再衡量數	合計
民國110年1月1日	$ (1,765)	(30,812)	(32,577)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動數	(1,032)	-	(1,032)
民國110年6月30日餘額	**$ (2,797)**	**(30,812)**	**(33,609)**
民國109年1月1日(即民國109年6月30日餘額)	**$ -**	**(25,224)**	**(25,224)**

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	110年1月至6月(重編後)	109年1月至6月(重編後)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 122,127**	**98,004**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**36,449**	**36,449**
基本每股盈餘(元)	**$ 3.35**	**2.69**

2.稀釋每股盈餘

	110年1月至6月(重編後)	109年1月至6月(重編後)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	**$ 122,127**	**98,004**
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	36,449	36,449
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞之影響	208	229
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	**36,657**	**36,678**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 3.33**	**2.67**

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年1月至6月(重編後)	109年1月至6月(重編後)
主要產品/服務線：		
雲端及軟體服務	$ 1,997,804	1,634,480
應用開發管理及服務	697,003	682,989
加值產品及其他	455,124	308,096
	$ 3,149,931	**2,625,565**

2.合約餘額

	110.6.30 (重編後)	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
應收票據及帳款(含關係人)	$ 1,993,059	1,287,551	1,742,056
減：備抵損失	(6,837)	(9,273)	(11,921)
	$ 1,986,222	**1,278,278**	**1,730,135**
合約資產	**$ 96,582**	**62,628**	**40,731**
合約負債	**$ 1,430,492**	**1,259,950**	**1,249,461**

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十四)員工及董監酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，於預先保留彌補累積虧損之數額後，就其餘額應提撥不低於百分之二為員工酬勞及得另提撥不高於千分之八為董事酬勞。前項員工酬勞得以現金或股票為之，其分派對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為22,600千元及2,200千元；董監酬勞估列金額均為0千元，係依該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董監酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工酬勞及董監酬勞成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇九年度員工酬勞估列金額分別為41,500千元，前述員工酬勞金額與民國一一〇年三月十一日董事會決議分派之金額並無差異，並全數以現金發放。本公司民國一〇九年度未提撥董監酬勞。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)營業外收入及支出

1.利息收入

	110年1月至6月	109年1月至6月
銀行存款利息收入	$ 755	360
關係人融資利息收入(附註七(三))	-	568
其他利息收入	1	1
	$ 756	**929**

2.其他利益及損失

	110年1月至6月	109年1月至6月
外幣兌換損失淨額	$ (1,666)	(1,457)
其他	23	1,892
	$ (1,643)	**435**

3.財務成本

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃負債之利息費用	$ 76	194
銀行借款利息	2	-
	$ 78	**194**

(十六)金融工具之公允價值

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	110.6.30 (重編後)	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ 28,973	28,205	-
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	1,326,289	1,491,069	889,995
應收票據及帳款(含關係人)	1,986,222	1,278,278	1,730,135
其他應收款－關係人	-	93,976	-
長期應收款－關係人	-	-	89,509
存出保證金	172,359	163,933	137,325
	$ 3,513,843	**3,055,461**	**2,846,964**

(2)金融負債

	110.6.30 (重編後)	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據及帳款(含關係人)	$ 974,705	833,874	765,804
其他應付款(含關係人)	466,934	334,214	326,290
租賃負債(含流動及非流動)	7,519	18,418	30,039
存入保證金	2,021	2,079	2,301
	$ 1,451,179	**1,188,585**	**1,124,434**

2.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

本公司之管理階層認為公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)按公允價值衡量之金融工具

下列金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	110.6.30			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上市(櫃)公司股票	27,173	-	-	27,173
非上市(櫃)公司股票	-	-	1,800	1,800
	$ 27,173	**-**	**1,800**	**28,973**

	109.12.31			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上市(櫃)公司股票	**$ 28,205**	**-**	**-**	**28,205**

(3)第三級之變動明細表：

	110年1月至6月 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
1月1日餘額	$ -
本期增加	1,800
6月30日餘額	**$ 1,800**

(4)按公允價值衡量之金融工具所使用之評價技術及輸入值

A.具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定，如上市（櫃）公司股票。

B.公允價值層級第三級之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動，同類型公司評價、市場狀況及其他經濟指標等。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(十七)財務風險管理

本公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險)。本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

信用風險係本公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、應收客戶之帳款及其他應收款等金融資產。本公司金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

本公司之現金存放於不同之金融機構，並控制暴露於每一金融機構之信用風險。於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有42%、35%及54%主要由五家公司組成。本公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用狀況以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況並透過保險以降低信用風險。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇九年度財務報告附註四(六))。民國一〇九年十二月三十一日之其他應收款經評估無預期信用損失。

2.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，以管理流動性風險。

下表說明本公司已約定還款期間之金融負債到期期間分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	合約現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
110年6月30日(重編後)				
非衍生金融負債：				
應付帳款(含關係人)	$ 974,705	974,705	-	-
其他應付款(含關係人)	466,934	466,934	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	7,582	5,741	1,162	679
存入保證金	2,021	656	1,078	287
	$ 1,451,242	**1,448,036**	**2,240**	**966**
109年12月31日(重編後)				
非衍生金融負債				
應付帳款(含關係人)	$ 833,874	833,874	-	-
其他應付款(含關係人)	334,214	334,214	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	18,558	16,042	1,221	1,295
存入保證金	2,079	707	-	1,372
	$ 1,188,725	**1,184,837**	**1,221**	**2,667**
109年6月30日(重編後)				
非衍生金融負債				
應付帳款(含關係人)	$ 765,804	765,804	-	-
其他應付款(含關係人)	326,290	326,290	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	30,318	22,654	5,889	1,775
存入保證金	2,301	351	152	1,798
	$ 1,124,713	**1,115,099**	**6,041**	**3,573**

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。

A.匯率風險之暴露

本公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值如下：

	110.6.30(重編後)			109.12.31(重編後)			109.6.30(重編後)		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	$ 891	27.870	24,832	1,313	28.508	37,431	2,275	29.660	67,477
金融負債									
貨幣性項目									
美金	30	27.870	836	87	28.508	2,480	93	29.660	2,758

B.敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收(付)帳款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年六月三十日當新台幣相對於美金貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加/減少240千元及647千元。兩期分析係採用相同基礎。

(十八)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(十九)。

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

1.民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	租賃變動	110.6.30
租賃負債	$ 18,418	(10,694)	(205)	7,519
存入保證金	2,079	(58)	-	2,021
來自籌資活動之負債總額	**$ 20,497**	**(10,752)**	**(205)**	**9,540**

	109.1.1	現金流量	租賃變動	109.6.30
租賃負債	$ 41,170	(11,131)	-	30,039
存入保證金	2,693	(392)	-	2,301
來自籌資活動之負債總額	**$ 43,863**	**(11,523)**	**-**	**32,340**

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

宏碁智聯網投資控股(股)有限公司為本公司之母公司，於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，分別持有本公司72.44%、72.44%及87.79%之流通在外普通股股份。另宏碁股份有限公司為本公司歸屬集團之最終控制者。宏碁股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人之名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
宏碁股份有限公司(宏碁)	係本公司所屬集團之最終控制者
宏碁智聯網投資控股股份有限公司(宏碁智聯網)	係本公司之母公司
倚天酷碁股份有限公司(倚天酷碁)(原名倚天資訊股份有限公司)	其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁雲端技術服務股份有限公司(宏碁雲端技術)	其他關係人(係宏碁之子公司)
安碁資訊股份有限公司(安碁)	其他關係人(係宏碁之子公司)
展碁國際股份有限公司(展碁)	其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁智通股份有限公司(宏碁智通)	其他關係人(係宏碁之子公司)
智聯服務股份有限公司(智聯服務)	其他關係人(係宏碁之子公司)
建碁股份有限公司(建碁)	其他關係人(係宏碁之子公司)
宏碁雲架構服務股份有限公司(宏碁雲架構)	其他關係人(係宏碁之子公司)
Acer Third Wave Software (Beijing) ., Ltd.	其他關係人(係宏碁之子公司)
海柏特股份有限公司(海柏特)	其他關係人(係宏碁之子公司)
渴望園區服務開發股份有限公司(渴望服務)	其他關係人(係宏碁之子公司)
酷碁科技股份有限公司(酷碁)	其他關係人(係宏碁之子公司)
建碁智見股份有限公司(智見)	其他關係人(係宏碁之子公司)
安圖斯科技股份有限公司(安圖斯)	其他關係人(係宏碁之子公司)
双融藝股份有限公司(双融藝)	其他關係人(本公司指派之代表人為其監察人)

(三)與關係人間之重大交易事項：

1.營業收入

本公司對關係人之銷售金額如下：

	110年1月至6月(重編後)	109年1月至6月(重編後)
最終控制者	$ 129,189	113,748
其他關係人	32,281	35,376
	$ 161,470	**149,124**

本公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般交易並無顯著不同。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	110年1月至6月 (重編後)	109年1月至6月 (重編後)
最終控制者	$ 14,237	1,634
其他關係人	130,090	72,757
	$ 144,327	**74,391**

本公司對關係人之進貨價格除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘係依一般進貨條件辦理，與一般廠商並無顯著不同。

3.營業成本及費用

本公司因關係人提供管理服務、專案人力支援、系統維護及系統開發設計等服務所產生之營業成本及費用明細如下：

帳列項目	關係人類別	110年1月至6月 (重編後)	109年1月至6月 (重編後)
營業成本	最終控制者	$ 1,156	802
營業成本	其他關係人	8,181	7,039
營業費用	最終控制者	5,193	3,325
營業費用	其他關係人	492	350
		$ 15,022	**11,516**

4.對關係人放款

本公司於民國一〇八年第二季資金貸與宏碁公司156,000千元，列報其他應收款－關係人項下。民國一〇九年一月一日至六月三十日利率為0.8%，相關利息收入為568千元。該融資款及相關利息已於民國一〇九年六月全數收回。

5.租賃

本公司向宏碁公司承租辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情，該租賃於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日分別認列利息支出54千元及162千元。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止，租賃負債餘額分別為4,586千元、14,679千元及25,715千元。

6.背書保證

宏碁公司為本公司向銀行借款提供連帶保證，及為本公司向供應商進貨額度提供擔保，擔保金額如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
期末背書保證餘額	**$ -**	**850,000**	**1,850,000**
實際動支金額	**$ -**	**650,000**	**653,230**

7.應收關係人款項

綜上，本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.6.30 (重編後)	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
應收帳款—關係人	最終控制者	$ 66,050	17,654	60,974
應收帳款—關係人	其他關係人	12,049	10,428	22,465
合約資產	最終控制者	6,939	27	49
合約資產	其他關係人	514	-	239
		$ 85,552	**28,109**	**83,727**

8.應收員工移轉退休金負債

因關係企業間人員移轉，本公司繼受員工之前於原關係企業確定福利計畫下之服務年資並移轉其員工退休金負債予本公司。於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，應收員工移轉退休金負債金額如下：

帳列項目	關係人類別	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他應收款—關係人	最終控制者	$ -	93,976	-
長期應收款—關係人	最終控制者	-	-	89,438
長期應收款—關係人	其他關係人	-	-	71
		$ -	**93,976**	**89,509**

9.應付關係人款項

綜上，本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應付帳款—關係人	最終控制者	$ 11,351	5,567	3,555
應付帳款—關係人	其他關係人	46,412	35,228	20,210
其他應付款—關係人	最終控制者	4,190	3,132	47,095
租賃負債—流動	最終控制者	4,586	14,679	21,129
租賃負債—非流動	最終控制者	-	-	4,586
		$ 66,539	**58,606**	**96,575**

10.合約負債

本公司已向關係人收取合約對價，尚未移轉商品或勞務予關係人之合約負債明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.6.30 (重編後)	109.12.31 (重編後)	109.6.30 (重編後)
合約負債	最終控制者	$ 42,665	44,570	49,684
合約負債	其他關係人	11,252	11,252	12,170
		$ 53,917	**55,822**	**61,854**

(四)主要管理階層人員報酬

	110年1月至6月	109年1月至6月
短期員工福利	$ 12,508	7,928
退職後福利	238	165
	$ 12,746	**8,093**

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	110年1月至6月			109年1月至6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	75,439	115,994	191,433	71,892	104,674	176,566
勞健保費用	5,452	8,514	13,966	4,755	7,559	12,314
退休金費用	2,920	4,912	7,832	2,819	4,605	7,424
董事酬金	-	721	721	-	-	-
其他員工福利費用	3,170	8,129	11,299	-	10,691	10,691
折舊費用	283	11,532	11,815	-	12,420	12,420
攤銷費用	168	2,330	2,498	-	1,840	1,840

(二)營運之季節性：本公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值/淨值	股數	持股比率	
本公司	新光金乙特股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	666	27,173	0.30 %	27,173	666	0.30 %	-
本公司	双融藝股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	180	1,800	18.00 %	1,800	180	18.00 %	-

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進銷貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	宏碁	母子公司	(銷貨)	(129,189)	(4.10)%	月結30天	(註一)	(註三)	66,050	3.33 %	-
本公司	展碁	其他關係人	進貨	129,590	5.31 %	月結60天	(註二)	(註三)	(44,516)	(4.57) %	-

(註一)：本公司銷貨予關係人之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售尚無顯著不同。
(註二)：本公司向關係人進貨之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般廠商並無顯著不同。
(註三)：與一般交易尚無顯著不同。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司營運部門及調節資訊如下：

	110年1月至6月(重編後)			
	資訊軟體及應用開發部門	其他事業部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	$ 3,105,527	44,404	-	3,149,931

	109年1月至6月(重編後)			
	資訊軟體及應用開發部門	其他事業部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	$ 2,583,928	41,637	-	2,625,565

本公司並未分攤成本、費用及非經常發生之損益至資訊軟體及應用開發部門及其他事業部門，因本公司係依長期綜合發展策略為考量，其營運部門損益評估主係以銷貨收入衡量，並作為評估績效之基礎，此報導金額與營運決策者使用之資訊一致。